

взгляд, является важным шагом в повышении значимости и качества интегрированного учета и отчетности, которая характеризует устойчивое развитие.

Улучшение информационно-учетного обеспечения данных процессов должно быть четко взаимосвязано с менеджментом в этой области и его усилением.

Список использованных источников

1. Белоусов, А. И. Современная экономическая и управленческая действительность в контексте бухгалтерских процедур / А. И. Белоусов, Г. В. Михайлова, Ф. М. Узденова // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. — 2023. — № 1. — С. 113–119.

2. Малиновская, Н. В. Учет факторов устойчивого развития: новые тенденции в финансовой отчетности / Н. В. Малиновская, Д. Е. Киреева // Международный бухгалтерский учет. — 2024. — Т. 27, № 1. — С. 4–21.

3. Михайлова, Г. В. Эффективность управления отходами в рамках концепции устойчивого развития / Г. В. Михайлова, А. С. Павлов // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. — 2013. — № 5. — С. 244–247.

4. Национальные цели развития России и ключевые индикаторы устойчивости / С. Н. Бобылев, А. В. Барабошкина, А. А. Курдин [и др.] // Вестник Московского университета. Серия 6, Экономика. — 2025. — Т. 60, № 1. — С. 40–59.

5. Шеремет, А. Д. Формирование отчетности по устойчивому развитию для принятия решений по инвестированию «зеленых проектов» / А. Д. Шеремет, А. В. Морозов // Аудит и финансовый анализ. — 2019. — № 5. — С. 125–131.

О. А. Бондаренко

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВА УКРЕПЛЕНИЯ СИСТЕМЫ ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К ЭКОНОМИКЕ ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА (ЦИРКУЛЯРНОЙ ЭКОНОМИКЕ)

В последнее десятилетие учеными уделяется достаточно много внимания переходу к экономике замкнутого цикла (циркулярной экономике). Под экономикой замкнутого цикла (циркулярной экономикой) понимается экономика, которая характеризуется восстановительным и замкнутым принципом и ориентирована на минимизацию потребления всех типов сырьевых и топливно-энергетических ресурсов, а также на максимально эффективное использование отходов [1]. Иными словами, экономика замкнутого цикла (циркулярная экономика) — восстановительная или регенеративная система, которая сохраняет ресурсы на самом максимальном уровне.

Современная экономика основана преимущественно на линейной модели добывай — производи — выбрасывай. Однако использование этой модели влечет за собой разрушение экосистемы, изменение климата, загрязнение воды и воздуха, т.е. те процессы, которые вызывают необратимые изменения, затрудняющие поддержание жизни. Альтернативой линейной модели является циклическая модель, которая основывается на принципе добывай — производи — повторно используй.

Таким образом, переход к экономике замкнутого цикла (циркулярной экономике) влечет за собой трансформацию существующей структуры цепочки поставок материальных ресурсов для получения и сохранения их стоимости. Так, например, в настоящее время отходы закупаются на рыночных условиях и используются в качестве сырья, а в экономике замкнутого цикла (циркулярной экономике) основной особенностью является учет возвратов от покупателей товаров, которые поступают в исходную цепочку поставок для ремонта, восстановления или переработки. Изучив научную литературу, можно сделать вывод, что упускается из виду роль бухгалтерского учета в обеспечении циклических результатов, так как только информационное и учетно-аналитическое обеспечение способствует созданию замкнутых цепей.

Бухгалтерский учет играет огромную роль в развитии экономики страны, предоставляя точную и своевременную информацию об активах, обязательствах и капитале организации, что необходимо для принятия обоснованных управленческих решений, привлечения инвестиций и соблюдения законодательства, а также для формирования рыночной экономики, в которой учет служит основой для оценки бизнеса и привлечения капитала.

Предназначение бухгалтерского учета заключается в своевременном отражении экономических процессов и явлений посредством создания информационной базы с целью ее использования при принятии оперативных и эффективных экономических решений. В связи с этим полагаем, что Национальная стратегия развития экономики замкнутого цикла (циркулярной экономики) на период до 2035 года предопределил новый подход к роли бухгалтерского учета в экологической устойчивости и отчетности — с учетом концепции цикличности.

В настоящее время бухгалтерский учет основывается на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности, которые позволяют решать задачи, обусловленные экономическими законами и целями создания экономических субъектов [2]. К главным задачам бухгалтерского учета относятся контроль, обеспечение сохранности, укрепление режима экономии и обеспечение пользователей полной и достоверной информацией о деятельности организации. Эти задачи решаются в условиях современной экономики, основанной на линейной модели добывай — производи — выбрасывай.

Полагаем, что для поддержки круговой парадигмы необходим новый вид учета, так как текущие системы учета бесполезны в циклической экономике из-за их ограничений в предоставлении всеобъемлющей информации и связи между различными заинтересованными сторонами и цепочками создания стоимости. Это нововведение неизбежно, так как существующая методология бухгалтерского учета несовместима с новым мышлением, которое основывается на принципах циркулярной экономики. Данные принципы, группируемые с учетом их воздействия на трансформацию производственных процессов, направлены:

- на увеличение эффективности использования материалов (путем сбора сырья и продуктов для переработки и (или) получения энергии из биомассы, а также путем переработки вторичных ресурсов и производства товаров из них);
- повышение срока эксплуатации изделий и их компонентов (при использовании для альтернативных целей, при модернизации, техническом обслуживании и ремонте), повторное применение продуктов, которые потеряли свою ценность для одного пользователя, но могут быть полезны другому, а также сокращение потребления сырья и минимизация (уменьшение) образования отходов;
- создание осознанного производства и потребления для переосмысления жизненного цикла продукта и рационального использования сырья, а также для отказа от избыточного его потребления [1].

Таким образом, новый вид учета должен способствовать укреплению системы обмена информацией при переходе к циклической экономике и, возможно, повлечет за собой вступление в силу нового типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции о порядке его применения, пересмотр отчетности и ряд других изменений. Эти изменения обусловлены следующими причинами:

- 1) необходимостью реформирования белорусского бухгалтерского учета с учетом развития экономики замкнутого цикла (циркулярной экономики);
- 2) совершенствованием методики отражения фактов хозяйственной деятельности с применением нового типового плана счетов бухгалтерского учета в условиях развития экономики замкнутого цикла (циркулярной экономики);
- 3) расширением информационного объема системы бухгалтерского учета, которая должна удовлетворять потребности в информации всех заинтересованных пользователей;
- 4) формированием при внедрении циркулярных бизнес-моделей новых показателей (циркулярные поставки, восстановление ресурсов, платформы для обмена и совместного использования, продление жизненного цикла продукции, продукт как услуга);
- 5) систематизацией и накоплением фактов о деятельности организации, которые могут вестись параллельно и без прямой зависимости от формирования данных для налогообложения и других подобных задач.

Следует отметить, что счета бухгалтерского учета играют важнейшую роль в современных системах бухгалтерского учета всех стран. Они предоставляют наиболее полную и достоверную информацию как для формирования финансо-

вой отчетности, так и для принятия наиболее обоснованных управленческих решений. В Республике Беларусь методологические аспекты формирования плана счетов зависят от особенностей национальной системы бухгалтерского учета, информационных потребностей пользователей и решаемых системой задач.

В экономической литературе выделяют три типа плана счетов:

1) ориентированный на финансовый учет, в основе которого лежит матричный метод построения. Классификация счетов базируется на принципах баланса и традиционного определения финансовых результатов;

2) предполагающий детализацию учета затрат и выделение дополнительных классов счетов для определения финансовых результатов производства;

3) интегрированного учета. Позволяет формировать многоотраслевую информацию и осуществлять обмен данными между учетными подсистемами.

Полагаем, что все вышеперечисленные типы плана счетов необходимо учесть при реформировании бухгалтерского учета в процессе перехода к экономике замкнутого цикла (циркулярной экономике).

Подводя итог вышесказанному, можно определить экономику замкнутого цикла (циркулярную экономику) как экономическую систему, основанную на бизнес-моделях, которые заменяют концепцию линейной логики альтернативами, такими как переработка, повторное использование, использование возобновляемых источников энергии и дизайн продукта, действующую в диапазоне от микросферы до макроперспективы (экоиндустриальные парки, города, правительства), т.е. создающую баланс между окружающей средой и экономическим процветанием.

Следует подчеркнуть, что в условиях развития экономики замкнутого цикла (циркулярной экономики) реформирование бухгалтерского учета предоставит возможность максимально учесть все изменения, происходящие в экономике Республики Беларусь. Возникнет также необходимость в формировании новых показателей при внедрении циркулярных бизнес-моделей, что приведет к вступлению в силу нового типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции о порядке его применения, а также к пересмотру отчетности.

Список использованных источников

1. О Национальной стратегии развития экономики замкнутого цикла (циркулярной экономики) Республики Беларусь на период до 2035 года : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 29 мая 2024 г. № 393 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C22400393> (дата обращения: 25.09.2025).

2. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : в ред. от 11 окт. 2022 г. № 210-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 25.09.2025).